

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ УДЕРЖАНИЙ  
ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ  
В КСУП ”ЛИПНЯНКА“**

**Галкина М.Н., ассистент, Коломиец О., студент  
Полесский государственный университет, gal.79@mail.ru  
Galkina M. N., assistant, Kolomiets O., student EE «Polechu»**

**Аннотация.** В данной статье авторами проведена оценка состояния контроля в части удержаний из заработной платы работников в КСУП ”Липнянка“. Авторами разработан тест оценки контроля. Предложены ведомости проверки правильности бухгалтерских записей по счетам и правильности документального оформления удержаний из заработной платы.

**Ключевые слова:** контроль, проверка, удержания, заработная плата, тест оценки, ведомость проверки.

Учет заработной платы и удержаний из нее является одним из наиболее трудоемких и ответственных участков работы бухгалтера. Он по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета в организации.

Законодательство Республики Беларусь о труде не содержит определения сущности категории “удержания из заработной платы”. Однако ограничение удержаний из заработной платы регулирует система правовых норм. Главную роль в ней играет статья 107 Трудового кодекса Республики Беларусь. Статью 107 дополняют: статья 108 Трудового кодекса Республики Беларусь, ограничивающая размер удержаний, статья 109 Трудового кодекса Республики Беларусь, запрещающая удержание из некоторых выплат, статья 180 и 408 Трудового кодекса Республики Беларусь, конкретизирующие соответственно удержание денежных выплат за неотработанную часть трудового отпуска при увольнении и возмещение материального ущерба, причинённого работником нанимателю. В регулировании удержаний из заработной платы важное место занимает также Гражданский процессуальный кодекс.

Объектами контроля операций по удержаниям из заработной платы являются первичная информация, в качестве которых в основном используются унифицированные формы первичной документации, а также регистры бухгалтерского учета и отчетность.

Проведем оценку состояния внутрихозяйственного контроля на КСУП ”Липнянка“, согласно соответствующим параметрам – таблица 1

Таблица 1. – Тест оценки внутрихозяйственного контроля в части удержаний из заработной платы работников в КСУП ”Липнянка“

Параметр оценки	Информация
<i>Организационные аспекты внутрихозяйственного контроля удержаний из заработной платы</i>	
1. Разработана и утверждена схема организационной структуры подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета, связанного с удержаниями из заработной платы?	Нет
2. Имеется ли разработанный и утвержденный график докумен-	Нет

тооборота в виде перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых подразделениями и отдельными исполнителями, с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ относительно удержаний из заработной платы?	
<i>Внутрихозяйственный контроль удержаний по подоходному налогу</i>	
1. Обеспечиваются ли сотрудники информацией об изменениях в нормативно-правовых актах?	Да
2. Обновляется ли перечень доходов, освобождаемых от подоходного налога?	Да
3. Ведется ли учет налоговых вычетов, предоставляемых сотрудникам?	Да
4. Организовано ли хранение документов, обосновывающих применение налоговых вычетов?	Да
5. Ведется ли проверка определения объекта налогообложения и применения налоговых вычетов?	Нет
6. Ведется ли контроль правильности исчисления подоходного налога?	Нет
7. Отслеживаются ли сроки уплаты налогов организацией?	Да
<i>Внутрихозяйственный контроль удержаний в ФСЗН</i>	
1. Ведется ли проверка определения объекта начисления взносов в ФСЗН	Да
2. Оцените качество организации персонифицированного учета в организации	среднее
3. Соблюдаются ли сроки предоставления документов в органы ФСЗН?	Да
4. Своевременно ли предоставляется статистическая отчетность?	Да
5. В какой мере автоматизирована система персонифицированного учета?	Ручной ввод
<i>Внутрихозяйственный контроль удержаний по исполнительным листам</i>	
1. Ведется ли учет поступающих исполнительных листов?	Нет
2. Организовано ли хранение документов по удержаниям по исполнительным листам?	Да
3. Проверяются ли реквизиты документов, предоставляемых в бухгалтерию?	Да
<i>Внутрихозяйственный контроль удержания по инициативе работника и нанимателя</i>	
1. Ведется ли учет заявлений сотрудников и распоряжений руководства по удержаниям из заработной платы?	Да
2. Организовано ли хранение документов по удержаниям по инициативе нанимателей и сотрудников?	Да
3. Часто ли возникают счетные ошибки в организации?	Да
4. Оспаривались ли основания и размер удержаний из заработной платы по причине ущерба, причиненного нанимателю?	Нет
5. Соблюдается ли срок 1 месяц для удержаний по возвращению	Да

аванса, погашения задолженности или неправильно исчисленной заработной платы?	
6. Возникали ли жалобы от сотрудников о возврате незаконно удержанной суммы?	Нет

Таким образом, по мнению авторов, требуется корректировка системы контроля в части удержаний из заработной платы подоходного налога и исполнительных документов.

По проверке правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций по удержаниям из заработной платы отклонений не выявлено.

Далее проведем проверку наличия обязательных реквизитов в документах по начислению и удержанию из заработной платы работников КСУП "Липнянка".

Ведомость проверки документального оформления представлена в таблице 2.

Таблица 2. – Ведомость результатов проверки наличия обязательных реквизитов в документах по начислению и удержанию из заработной платы работников КСУП "Липнянка" за март 2019 года

Наименование документа	Обязательные реквизиты							
	Дата составления	Место составления	Основание хоз. операции	Содержание хоз. операции	Количественное измерение хоз. операции	Наименование должностей участников хоз. операции	Фамилии, инициалы участников хоз. операции	Личные подписи участников хоз. операции
План документооборота	+	+	+	+	+	+	+	+
Штатное расписание	+	+	+	+	+	+	+	+
Положение об оплате труда в КСУП "Липнянка"	+	+	+	+	+	+	+	+
Наряд на сдельную работу	+	+	+	+	+	+	+	+
Табель учета рабочего времени и начисления заработка работникам животноводства	+	+	+	+	+	+	+	+
Книжка бригадира по учету труда и выполненным работ	+	+	+	+	+	+	+	+
Листок нетрудоспособности	+	+	+	+	+	+	+	+
Расчёт средней заработной платы, сохраняемой за время отпуска	+	+	-	+	+	+	-	-

Таким образом, проводя проверку качества документов по начислению и удержанию из заработной платы работников КСУП "Липнянка" авторами были выявлены такие нарушения как:

- подчистка и исправление сумм в документах, что является нарушением законодательства Республики Беларусь (журнал-ордер №10-АПК);

- при начислении заработной платы работникам администрации используется табель учета рабочего времени и начисления заработка работникам животноводства;
- при расчёте средней заработной платы, сохраняемой за время отпуска бухгалтером не указывается основание для начисления (номер и дата приказа), не ставится подпись ответственного лица. Также суммы отпускных не разбиваются по месяцам в лицевых счетах работников и при отражении на счетах бухгалтерского учета;
- Главная книга по счетам бухгалтерского учета в течение года заполняется карандашом.

По результатам внутренней проверки удержаний из заработной платы на материалах КСУП "Липнянка" Ляховичского района Брестской области авторами было установлено, что в КСУП:

- 1) не разработано Положение о внутривозрастном контроле;
- 2) отсутствует Рабочий альбом унифицированных форм первичной учетной документации;
- 3) подразделение для осуществления внутривозрастного контроля не создано, что влечет возложение дополнительной нагрузки на работников предприятия.

При проведении проверки операций по учету удержаний из заработной платы авторами выявлены следующие нарушения:

- a) нарушена техника заполнения первичных документов (не заполняются все графы, обязательные для заполнения);
- b) в оформлении первичных документов имеют место подчистки и некорректные исправления цифровых данных;
- c) не все первичные документы оформлены должным образом (не всегда проставляется дата утверждения документа, отсутствуют подписи и расшифровка подписей лиц, ответственных за составление документа и др.);
- d) при определении количественных показателей в первичных документах не всегда заполняются все графы, обязательные для заполнения.
- e) не своевременно выявляются браки в производстве, которые в последующем относятся на виновное лицо.
- f) должным образом не выводится сумма оставшейся задолженности за работником по каждому исполнительному производству.

В этой связи авторами рекомендуется:

1. Разработать и утвердить приказом руководителя предприятия Положение о внутривозрастном контроле.
2. Разработать план осуществления периодических проверок.
3. Обеспечивать строгий контроль за устранением вскрытых при проверках недостатков и нарушений, за разработкой и осуществлением мер по их предупреждению и другие мероприятия.

Список использованных источников

1. Трудовой кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 8 июня 1999 г.: одобрен Советом Респ. 30 июня 1999 г.: текст Кодекса по состоянию на 1 янв. 2013 г. – Минск: Амалфея, 2013. – 896 с.
2. Данилкова, С.А. Ревизия и контроль: учеб. пособие / С.А. Данилкова. – Минск: РИПО, 2014. – 358 с.

3. Лешко, В. Н. Состав и структура фонда заработной платы / В. Н. Лешко // Заработная плата. – 2015. – № 4. - С.27-33.

4. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З (в ред. от 17.07.2017 г. №52-З // Нац. реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2017. – №2/2490.

5. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. №50 (в ред. от 22.12.2018 г. №74) // Нац. реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2018. – №8/33714.